

Україна
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АРАМА»
вул. Турівська, 32, оф.4
м. Київ
Тел./факс 428-71-29
e-mail lia@arama.in.ua



Ukraine
AUDIT FIRM
«ARAMA» LLC
Tyrivska Str., 32, of. 4
Kyiv
Tel./fax 428-71-30
e-mail lia@arama.in.ua

Включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»
до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 1921

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ ТОВ «АФ «АРАМА» за 2018 рік

Звіт про прозорість підготовлений відповідно до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII (надалі Закон № 2258).
ТОВ «АФ «АРАМА» оприлюднює цей перший звіт за результатами діяльності за 2018 рік.

Опис організаційно-правової структури та структури власності аудиторської фірми

Аудиторська фірма «АРАМА» (надалі Фірма) створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю 30 березня 1998 року. Організаційно-правова форма Фірми не змінювалась.

Ліцензія на аудиторську діяльність Фірми №1921 видана згідно рішення Аудиторської Палати України від 27 січня 1998 р.

Сьогодні на Фірмі працюють 10 фахівців високого рівня, в т.ч. сім аудиторів, які мають сертифікат аудитора України та досвід роботи аудитором від п'яти до двадцяти років. Ми маємо значний досвід роботи з надання послуг з аудиту, відпрацювання методології ведення бухгалтерського обліку підприємств різних галузей.

За внесок у розвиток незалежного аудиту, підтримку іміджу професії у суспільстві та за професійний підхід до здійснення аудиторських послуг, їх високу якість, в грудні 2004 року Фірма нагороджена Київським територіальним відділенням Спілки аудиторів України почесною грамотою «За професіоналізм». За особливі досягнення у сфері аудиторської діяльності та бухгалтерського обліку рішенням Аудиторської палати України від 19.04.2018р. № 357 Антипенко Лідія Іванівна отримала «Подяку».

Директор Фірми - Антипенко Лідія Іванівна, сертифікат аудитора України серія А № 000760 виданий 25.01.1996р. чинний до 25.01.2020р. Номер в реєстрі «аудитори» - 100472.

Адреса (місцезнаходження) Фірми: вул. Турівська, буд. 32, офіс 4, м. Київ, 04070.

Веб-сторінка, електронна пошта, телефони:

www.arama.com.ua. E-mail lia@arama.in.ua; info@arama.com.ua;

тел. (044) 428-71-29; тел./факс (044) 428-71-30;

ТОВ «АФ «АРАМА» включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером 1921 до розділів: «Суб'єкти аудиторської діяльності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Фірма надає клієнтам аудиторські, консалтингові та інші послуги, які дозволені законодавством України для суб'єктів аудиторської діяльності. Наші клієнти працюють в різних галузях економіки України, в тому числі на фондовому ринку, в сфері фінансових послуг, торгівлі, будівництва, енергетики та інших.

Власниками (учасниками) ТОВ «АФ «АРАМА», відповідно до Статуту, затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 11.03.2014 року та зареєстрованого 12.03.2014 року, є дві фізичні

особи, які володіють 100% статутного капіталу, а саме:

- 70% - Антипенко Лідія Іванівна, громадянка України, сертифікат аудитора серія А № 000760, виданий 25.01.1996р. чинний до 25.01.2020р., номер реєстрації у Реєстрі аудиторів – 100472;
- 30% - Деркаченко Тетяна Михайлівна, громадянка України, сертифікат аудитора №006440, виданий 17.01.2005р. чинний до 17.01.2020р., номер реєстрації у Реєстрі аудиторів – 100475.

ТОВ «АФ «АРАМА» не є членом аудиторської мережі.

Фірма має договір страхування професійної відповідальності № 08 ПВ/2018 від 29.09.2018

Третя Київська філія ПрАТ «ВЕЛТА»; Страхова сума 10 000 тис. грн.

Опис структури управління аудиторської фірми

Вищим органом управління Фірми є Загальні збори учасників. Загальні збори учасників відповідають за фінансову та комерційну діяльність Фірми.

Виконавчим органом ТОВ «АФ «АРАМА», що здійснює управління його поточною діяльністю, є Директор, який призначається Загальними зборами учасників. Контроль за діяльністю виконавчого органу здійснюється у порядку встановленому законодавством України і Статутом Фірми. Директор Фірми призначає заступників.

Директор Фірми Антипенко Лідія Іванівна несе відповідальність згідно з діючим законодавством України. Крім того, директор несе повну особисту відповідальність за створення і забезпечення функціонування такої системи контролю якості, яка відповідає чинним вимогам професійних стандартів і сприяє реалізації політики і процедур контролю якості.

Заступник директора Осадчий Віталій Васильович відповідає за організацію роботи з клієнтами, та за проведення фінансового моніторингу. Сертифікат аудитора № 006374 діє з 13.12.2007р. чинний до 13.12.2022р. Номер в реєстрі «аудитори» - 100471.

Розподіл обов'язків директора і заступника Фірми закріплені в посадових інструкціях.

В зв'язку зі зміною законодавчих і нормативних вимог до суб'єктів аудиторської діяльності, що здійснюють обов'язковий аудит в тому числі підприємств, що становлять суспільний інтерес, планується зміна організаційної структури Фірми.

Фірма всіляко сприяє і заохочує працівників до відвідування семінарів, круглих столів, конференцій, дискусій які проводяться Аудиторською палатою України та іншими уповноваженими організаціями, в тому числі Національною комісією з цінних паперів та Нацкомфінпослуг. Ми докладемо всіх зусиль для того, щоб рівень професійної підготовки наших працівників відповідав вимогам сьогодення.

Два сертифіковані аудитори також мають дипломи міжнародного рівня, а саме: Диплом ACCA по Международной Финансовой Отчетности (ДипИФР на русском языке).

Опис системи внутрішнього контролю якості та твердження органу управління або наглядового органу про її ефективність

Корпоративні стандарти політики та процедур контролю якості розроблені відповідно до МСКЯ 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудит та огляд історичної фінансової інформації, а також інші завдання з надання впевненості, та надають супутні послуги» та ПНПКЯ 1 «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг», які зобов'язують кожну АФ запровадити політику та процедури контролю якості, що забезпечують проведення всіх аудиторських перевірок відповідно до МСА.

Співробітники Фірми несуть особисту відповідальність за розголошення конфіденційної інформації згідно з чинним законодавством України.

Система контролю якості, що застосовується в Фірмі, включає такі основні елементи:

- відповідальність керівництва за організацію системи контролю якості на Фірмі;
- етичні вимоги;
- людські ресурси;

- прийняття завдання та продовження співпраці з клієнтом;
- виконання завдання;
- моніторинг.

Фірма встановила політику та процедури щодо розгляду скарг і претензій. За весь час роботи Фірми, від дати створення до дати цього звіту, Фірма не отримувала ніяких скарг чи претензій як від клієнтів, так і від державних органів, або від Аудиторської палати України. Ні Фірма ні її працівники не мали стягнень від Аудиторської палати України та/або державних органів.

Керівництво Фірми вважає, що запроваджена система контролю якості аудиторських послуг є ефективною і надає можливості для забезпечення якості наданих послуг вимогам законодавства України в сфері аудиту та професійних стандартів.

Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості

Аудиторська фірма «АРАМА» успішно пройшла чергову зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг в 2017 році, про що видано **Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0706** чинне до 31.12.2022р. Це підтверджує високу якість послуг, що надаються Фірмою.

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в попередньому фінансовому році (в 2018р).

Закон № 2258 введений в дію з 01 жовтня 2018 року. Починаючи з 01 жовтня 2018 року по 31 грудня 2018 року Фірма не надавала послуг з аудиту підприємствам, що становлять суспільний інтерес.

Термін «підприємства, що становлять суспільний інтерес» визначено Законом України №996-XIV в редакції, чинній з 01 січня 2018 року. Обов'язкові аудити, проведені Фірмою в 2018 році охоплювали фінансову звітність за 2017 рік, на звітну дату якої, а саме 31 грудня 2017 року, термін «підприємства, що становлять суспільний інтерес» ще не діяв.

В період діяльності з 01 січня по 30 вересня 2018 року Фірмою були надані послуги з обов'язкового аудиту за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, наступним підприємствам, які згідно Закону №996-XIV за даними фінансової звітності за наступний 2018 рік, були віднесені до підприємств суспільного інтересу: ПрАТ «АБС - УКР», ПрАТ «Мультиплекс - Холдинг», ПрАТ «СК «АВЕРС», ПрАТ «СК «АВАНГАРД», ПрАТ «УАСК АСКА-ЖИТТЯ», ТОВ «ГРАД ІНВЕСТ».

Згідно Закону 2258, забороняється надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, якщо загальна сума винагороди, отримана від цього підприємства, щорічно перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль.

В 2018 році Фірма дотрималась цієї вимоги.

Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності

Фірма прийняла політику із забезпечення незалежності, що ґрунтується на Кодексі етики Міжнародної федерації бухгалтерів. Її внутрішні правила та процеси охоплюють такі сфери, як незалежність фірми, особиста незалежність, ротація аудиторів.

Фірма розробила та запровадила внутрішні політики та процедури контролю якості, що включають внутрішньофірмовий стандарт з етики та незалежності «Професійна Етика».

Політика у сфері етики та незалежності постійно роз'яснюється співробітникам Фірми. Фірмові стандарти політики та процедур контролю якості є доступними для всіх співробітників в друкованому і електронному вигляді.

Усі співробітники Фірми, які надають послуги клієнтам, підписують заяву про підтвердження дотримання політики та процедур щодо незалежності та професійної етики одразу після прийняття на роботу до Фірми та щороку потім підписують зобов'язання про нерозголошення конфіденційної інформації. Це підтвердження слугує доказом того, що співробітник розуміє та зобов'язується дотримуватися політики Фірми у сфері незалежності.

В рамках виконання кожного завдання з надання впевненості всі фахівці Фірми, задіяні в наданні послуг клієнту, підписують лист щодо незалежності від клієнта до початку робіт та підтвердження

незалежності перед наданням звіту незалежного аудитора. При наданні послуг з обов'язкового аудиту підприємствам, що становлять суспільний інтерес, Фірма щорічно письмово надає підтвердження аудиторському комітету такого підприємства, що Фірма, ключовий партнер з аудиту, аудитори, які залучаються до виконання відповідного завдання, є незалежними від цього підприємства. Дотримання внутрішньофірмового стандарту з етики та незалежності фіксується в рамках щорічної внутрішньої перевірки щодо виявлених невідповідностей Закону 2258.

Інформація про безперервне навчання аудиторів

Вимоги щодо підвищення кваліфікації фахівців (у тому числі щодо постійного удосконалення професійних знань аудиторів, які перебувають з ним у трудових відносинах, відповідно до вимог Закону 2258 та інших нормативних документів) викладені в розділі IV Положення з контролю якості аудиторських послуг «Людські ресурси» та посадових інструкцій за категоріями персоналу.

З метою підтримання на належному рівні необхідних знань та компетентності наші співробітники отримують безперервну професійну освіту: проходять зовнішнє постійне удосконалення професійних знань за програмами, затвердженими АПУ; приймають участь в семінарах, конференціях, дискусіях, які проводяться Аудиторською палатою України та іншими уповноваженими організаціями.

Фірма забезпечує можливість проведення внутрішніх навчань персоналу за місцем роботи відповідно до затверджених планів навчань. Проведені навчання та їх тематика фіксуються у щорічному «Журналі проведення внутрішніх тренінгів, консультацій, навчань».

Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів

Політика винагороди ключових партнерів

Результати діяльності кожного ключового партнера оцінюються за його або її індивідуальною роллю, особистим вкладом в Фірму та прихильністю стандартам. Винагорода ключових партнерів, складається з трьох частин:

- щомісячна фіксована заробітна плата, яка відображає роль ключового партнера в Фірмі і його обов'язки;
- винагорода, яка відображає оцінку діяльності кожного ключового партнера за період;
- виплата дивідендів, яка відображає частку кожного ключового партнера в прибутку Фірми.

Система оцінки результатів діяльності застосовується до всіх ключових партнерів. При цьому винагорода, отримана Фірмою від клієнта за послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, не враховується при визначенні обсягу оплати праці ключовим партнерам, аудиторам та іншим працівникам, залученим до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності цього клієнта.

Опис політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту

Під час виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Фірма призначає щонайменше одного ключового партнера з аудиту, виходячи при виборі з критеріїв забезпечення якості аудиту, незалежності та компетентності. Ключовий партнер з аудиту бере особисто активну участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту.

Ключові партнери з аудиту, відповідальні за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, припиняють свою участь в обов'язковому аудиті фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, не пізніше ніж через сім років з дати їх призначення. Вони не мають права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних трьох років.

Фірма забезпечує ротацію аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Ротація фахівців, що здійснюють аудит на одному об'єкті відбувається один раз на шість років з наступним призначенням на цей об'єкт лише через два роки.

У разі неможливості ротації спеціалістів один раз на шість роки проводиться незалежна перевірка роботи персоналу з надання замовникові аудиторських послуг – відповідальною особою за контроль якості або залученим незалежним експертом.

Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї групи, яка виконує завдання.

Інформація за 2018 рік про доходи Фірми

- доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства - 136 тис. грн.
- доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб - 200,4 тис. грн.
- доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес - 35 тис. грн.
- доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам - 145 тис. грн.

Сума винагороди, отримана від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес не перевищує 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг ТОВ «АФ «АРАМА» з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності

До пов'язаних осіб Фірми станом на 31 грудня 2018 року відносяться:

- Антипенко Лідія Іванівна, учасник, частка власності – 70%, директор;
- Деркаченко Тетяна Михайлівна, учасник, частка власності – 30%, головний аудитор.

Директор ТОВ «АФ «АРАМА»

Л.І.Антипенко

